

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号: X2006157169

UDC \_\_\_\_\_

厦门大学

硕士学位论文

预算参与与管理绩效关系分析

——以 X 地区企业为例

The Analysis on Relationship between Budgetary  
Participation and Managerial Performance  
— A Case Study in X area

蔡艳艳

指导教师姓名: 刘宗柳教授

专业名称: 会计硕士(MPAcc)

论文提交日期: 2014 年 9 月

论文答辩日期: 2014 年 月

学位授予日期: 2014 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评阅人: \_\_\_\_\_

2014 年 9 月

## 厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为( )课题(组)的研究成果,获得( )课题(组)经费或实验室的资助,在( )实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

## 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（        ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，  
于        年        月        日解密，解密后适用上述授权。

（        ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年        月        日

## 摘要

预算管理作为现代企业管理的标志之一，经历了漫长的发展时间。1922 年《预算控制》的出版标志着企业预算管理理论的初步形成。在 20 世纪二十年代，美国就首先将预算作为一种工具作为广告费的控制手段。但是，由于最初的预算方式较为简单，仅仅是对支出以及收入进行大概的估算，从而制定较为粗略的来年的预算方案。由于上世纪二十年代第一次世界大战的爆发，带来系列科学技术的发展和军事需求，美国经济日新月异。基于此背景下，美国各大型企业开始快速普及预算管理系统。至 2003 年，预算管理的普及率已经达到 93%。随着 2008 年全球金融危机的爆发，世界各国政治学家和经济学家开始重视企业生存与发展的永恒主题，并展开了深入的思考：面对着瞬息万变的外部环境，企业要如何应对？此时，作为现代企业先进管理与控制手段之一的预算管理，再次被推到舆论的风口浪尖。

从现有对于参与预算与管理绩效之间关系的研究而言，更多是停留在理论方面，没有真正从企业的实际需求出发，没有结合企业发展现状以及员工的感受。因此，本文采用国外主流的研究方法问卷调查，从代理理论和组织认同理论的视角，研究预算参与的行为后果，为后续学者提供理论参考。同时，本文在研究预算参与行为后果时，克服以往众多文献的不足，借助于详细问卷调查以及数据分析的方式，保证了研究的客观性以及公正性。

为了解决预算管理在实施过程中存在的行为问题，本文从预算程序公平感和组织认同理论的视角出发，分析当下员工对于程序公平感以及组织认同的感受，以期为预算管理问题的解决提供些许思路，对预算管理系统的的设计及应用提供合理化意见、建议，帮助预算管理在实践中发挥应有的作用。

**关键词：**预算参与；管理绩效；企业管理

## **Abstract**

As one of the symbol of the modernization of enterprise management, budget management has experienced long time development. In 1922 the "budget" publication marks the initial formation of the enterprise budget management theory. In the last century 20's, American first budget as a tool as the control means of the advertising fee. However, because of the initial budget method is relatively simple, just some estimates of expenditure and income, thus making next year's budget is roughly. Due to the development of the first World War in twentieth Century 20 military requirements as well as the science and technology, American economic change rapidly. In this context, the budget management system in USA large enterprise obtained the rapid popularization. To 2003, the budget management rate has reached 93%0 in 2008 American popularization of large enterprises, the outbreak of the global financial crisis, triggered a deep thinking the eternal theme of many economists and political scientists on the survival and development of enterprises: enterprises on how to deal with the external environment vary from minute to minute? At this time, budget management, as one of the symbol of the modernization of enterprise management and advanced management control means, once again pushed to the public opinion in the teeth of the storm.

According to the existing research on the relationship between participation in budget and management performance, more to stay in the theoretical aspects, not really from the actual needs of the business, not the combination of enterprise development present situation as well as the feelings of their employees. Therefore, this paper adopts questionnaire research method abroad mainstream, from agency theory and organizational identity theory, study of budget participation behavior, and provide a theoretical reference for the subsequent scholars. At the same time, the consequences of participation of the budget, to overcome the deficiencies of previous literature, by means of questionnaire and data analysis in detail the way, to ensure the objectivity and fairness of.

In order to solve the behavior problems of budget management in the implementation process, this article from the budget of the procedural justice and organizational identity theory, analysis of the current employees to the procedural justice and perceived organizational identity, in order to provide thought for solving the problem of budget management, the design and application of budget management

system to provide reasonable suggestions help, advice, budget management play its due role in practice.

**Keywords :** budgetary participation ; performance management ; enterprise management

厦门大学博硕士论文摘要库

# 目 录

<b>第一章 绪论</b> .....	<b>1</b>
<b>第一节 问题的提出</b> .....	<b>1</b>
<b>第二节 研究目的和意义</b> .....	<b>2</b>
一、理论意义.....	3
二、实践意义.....	3
<b>第三节 研究内容与方法</b> .....	<b>4</b>
一、研究内容.....	4
二、研究方法.....	4
<b>第四节 创新与不足</b> .....	<b>5</b>
一、创新之处.....	5
二、不足之处.....	5
<b>第二章 文献综述及理论基础</b> .....	<b>7</b>
<b>第一节 文献综述</b> .....	<b>7</b>
一、关于预算参与.....	7
二、关于管理绩效.....	12
三、预算参与和管理绩效的关系.....	13
<b>第二节 文献评述</b> .....	<b>16</b>
<b>第三节 理论基础</b> .....	<b>17</b>
一、双因素理论.....	17
二、马斯洛的需要层次理论.....	17
三、奥德弗《ERG 理论》 .....	19
四、组织认同理论.....	19
<b>第三章 研究假设及调查设计</b> .....	<b>21</b>
<b>第一节 研究假设</b> .....	<b>21</b>
一、预算参与.....	21
二、管理绩效.....	22
三、预算参与与管理绩效.....	22

第二节 调查设计.....	23
第四章 统计分析及实证结果 .....	25
第一节 调查样本基本情况分析 .....	25
一、数据来源及样本选取.....	25
二、调查问卷信度效度分析.....	26
三、样本基本情况统计分析.....	27
四、描述性统计分析.....	28
五、相关性分析.....	28
第二节 实证结果分析 .....	29
一、预算参与内容.....	30
二、预算参与说明.....	30
三、预算参与讨论与沟通.....	31
四、预算目标认可程度.....	32
五、预算编制时意见重要程度.....	32
六、上级对预算实施的影响.....	33
七、预算参与对预算程序的作用.....	34
八、预算参与对组织认同的作用.....	34
九、预算参与与管理绩效的关系.....	35
第三节 研究总结.....	36
第五章 建议及展望 .....	37
第一节 建议.....	37
一、预算程序应充分体现“三公”原则.....	37
二、切实以人为本，落实“三全”理念.....	40
三、健全企业人力资源政策，完善绩效管理.....	40
四、强化内部审计.....	41
五、建立内部责任会计制度.....	42
六、提升企业预算管理信息化水平.....	43
第二节 展望.....	44
一、扩充问卷样本量.....	44



二、深入企业，开展实地研究.....	44
三、丰富研究内容.....	44
<b>参考文献 .....</b>	<b>45</b>
<b>问卷调查 .....</b>	<b>47</b>
<b>致谢.....</b>	<b>49</b>

厦门大学博硕士论文摘要库

## Content

<b>Chapter1 Introduction .....</b>	<b>1</b>
Section 1 Problem presentation .....	1
Section 2 Purpose and significance.....	2
A、 Theory significance .....	3
B、 Practice significance.....	3
Section 3 Content and method .....	4
A、 Study content.....	4
B、 Study method.....	4
Section 4 Innovation and shortcomings .....	5
A、 Innovation .....	5
B、 Shortcomings.....	5
<b>Chapter2 Literature review and theoretical basis.....</b>	<b>7</b>
Section 1 literature review.....	7
A、 Budget participation .....	7
B、 Management performance .....	12
C、 the relationship between budget participation and management performance .....	13
Section 2 literature argue .....	16
Section 3 Theoretical bases .....	17
A、 Double factor theory .....	17
B、 Maslow's theory.....	17
C、 Alderfer theory .....	19
D、 Organizational identity theory .....	19
<b>Chapter3 Research hypothesis and survey design.....</b>	<b>21</b>
Section 1 Assumption.....	21
A、 Budget participation .....	21
B、 Management performance .....	22
C、 Budget participation and management performance.....	22
Section 2 Investigation design .....	23
<b>Chapter4 Statistical analysis and the empirical results .....</b>	<b>25</b>
Section 1 Sample analysis .....	25
A、 Data sources and sample selection.....	25

B、Survey questionnaire reliability validity .....	26
C、Basic situation of the statistical analysis .....	27
D、Descriptive statistics analysis.....	28
E、Correlation analysis .....	28
<b>Section 2 Empirical results.....</b>	<b>29</b>
A、Budget participation content .....	30
B、Budget participation in note .....	30
C、Budget participation in the discussion and communication.....	31
D、Budget targets recognition degree.....	32
E、Budget in an important degree .....	32
F、Effect of budget implementation .....	33
G、Role of budget participation on budgetary procedures .....	34
I、Role of budgetary participation on organizational identification.....	34
J、Relationship between budget participation and management performance .....	35
<b>Section 3 Summarizes .....</b>	<b>36</b>
<b>Chapter5 Suggestion and prospect.....</b>	<b>37</b>
<b>Section 1 Suggestion.....</b>	<b>37</b>
A、Budget process should fully embody the "talk" principle.....	37
B、Earnestly implement the "three" people-oriented .....	40
C、Improve the enterprise's human resources policies and performance management .....	40
D、Strengthen internal audit .....	41
E、Establishment internal responsibility accounting system.....	42
F、Improve the information management level.....	43
<b>Section 2 Outlook .....</b>	<b>44</b>
A、The expansion of the questionnaire .....	44
B、In-depth business, carry out field research.....	44
C、Enrich the research content .....	44
<b>Reference .....</b>	<b>45</b>
<b>Questionnaire survey.....</b>	<b>47</b>
<b>Acknowledgements .....</b>	<b>49</b>

## 第一章 绪论

### 第一节 问题的提出

随着经济全球化、信息化、多元化的迅猛发展，企业管理与控制无疑越来越受到现有企业管理者以及学者的重视。借助于合理的管理与控制模式提升企业自身的经营绩效和管理效率，帮助企业在如今竞争激烈的市场环境下提高企业的核心竞争力。可以说管理与控制水平的高低决定着组织管理绩效提高的程度，高效的管理水平可以帮助企业更好地提升自身的经营效益，降低不必要的成本支出，为企业的后续发展奠定了坚实的基础。由此，对于现代企业而言必须要重视自身的内部管理，强调管理绩效的作用，切实有效的从企业自身的发展出发构建合理的管理绩效模式<sup>[1]</sup>。

预算管理作为管理与控制中非常重要的环节之一，良好的预算管理其对于企业的发展具有至关重要的作用。特别是在现代企业的发展过程中，良好的资金链以及成本已经成为企业竞争的关键。而预算管理无疑能够从最初的预算编制开始帮助企业逐步形成良好的资金控制手段，并借助于合理的预算执行手段从而进一步提升企业文化整体的成本支出，提升企业竞争力。自上世纪八十年代以来，预算管理在我国的实践也已历经近 30 年，其对于当下企业的发展以及良好的竞争力的保持起着至关重要的作用。进入新世纪以后，现代企业管理者其逐步采用了多元化的预算管理手段和制度，让员工积极参与到现有的预算管理中，并形成了长效的监督与管理机制，进而更好地提升企业价值和竞争力，实现企业长期战略目标<sup>[2]</sup>。帮助企业在现有的市场竞争中始终保持行业领先地位，不断优化内部的管理措施，积极促进与提高员工的工作积极性和主观能动性，创造更大的经济效益。

作为行为会计的研究热点，预算参与本身即是一种激励机制，借助于良好的预算参与方式，可以让现有的员工结合自身的实际工作需求和工作状态进行有序的预算内容的设计，使其更好地满足每一个员工的实际工作需求，契合现有的自身发展与公司规划，从而帮助员工更好地完成现有的工作，最终提升整体企业的管理绩效。但是与此同时，我们也应该注意到由于预算参与的形成，让每一个员

工都参与其中,从某种意义上也是预算参与人员谋取私利的一种手段,特别是在信息不对称的情况下,预算参与人员和非参与人员之间往往会存在道德风险以及逆向选择,从而带来潜在的管理问题,造成企业内部的矛盾,最终影响到企业的发展。因此,在这一情况下,企业管理者必须要充分协调各方利益,在充分应用良好的预算管理提升企业自身的发展效能以及经营绩效的同时,也应该适当规避由于信息不对称所带来的管理不足。Dose (1997) 认为,在预算管理实践中,现代企业为了可以更好地提升预算参与效能,不仅仅要强调员工的参与性,同时也必须要端正每一个员工的态度,让他们能够真正为公司的发展着想,而非是为个人的利益思考。这就要求企业必须要建立良好的激励和共赢机制,让每一个员工的利益和企业的利益共同绑定在一起,从而最终提升整体的经营效率<sup>[3]</sup>。

由此,如何构建有效的预算管理运行体系以提高企业价值一直是管理会计研究领域中的热门话题,而预算参与作为一种效果显著的预算管理机制也受到了越来越多的关注,对于企业而言不仅仅要切实有效的利用预算参与的积极一面,更为关键的是也必须要借助于企业自身的发展需求,去学会规避消极一面,进而实现企业和员工彼此之间的双赢。鉴于此,本文主要探讨了预算参与与管理绩效间的关系,通过调查问卷的方式收集数据,并结合分析结果提出合理的改善建议和措施,以提升当下企业的管理绩效。

## 第二节 研究目的和意义

企业面临环境的变幻莫测、预算参与人员个人行为的不确定等等诸多因素,均会对现有的预算参与以及预算管理的最终效果产生影响<sup>[4]</sup>。不过即便如此,预算管理作为企业管理的现代化标准之一,其依然被越来越多的企业以及管理者所应用<sup>[5]</sup>。目前关于预算参与的研究主要集中在对预算参与效果的探讨上,而针对预算参与作用机制的研究主要是探讨预算参与通过何种中介变量影响绩效,从这一领域的现有研究成果来看,学者们并未就预算参与是通过何种中介变量影响绩效这一问题达成共识。本文选取预算程序公平感及组织承诺作为中介变量,从新的视角来探讨预算参与影响管理绩效的中间机制。

本文的主要研究目的是探析预算参与对企业管理人员管理绩效是否产生影响。通过文献分析、问卷调查等方式,探讨预算参与和管理绩效的关系,预算参

与如何通过影响预算程序公平感继而影响管理绩效,预算参与如何通过影响组织承诺继而影响管理绩效,试图为预算参与影响管理绩效的中间机制提供实证分析,研究结果可供企业借鉴。本文的研究意义在于从组织行为学的角度,探析预算参与的行为后果,从而为企业未来大发展以及预算参与制度的实施有效性和效果提供良好的保障,保证企业能够在现有日趋激烈的市场竞争中某得一席之地。具体的研究意义归纳为以下两点:

### **一、理论意义**

就我国目前关于预算参与与管理绩效之间关系的研究而言,更多是停留在理论方面,没有真正从企业的实际需求出发,没有结合企业发展现状以及员工的感受。因此,本文采用国外主流的研究方法问卷调查,从代理理论和组织认同理论的视角,更好地探讨两者之间的关联性,研究预算参与本身是如何影响管理绩效,由此能够为后续的学者的研究提供积极的参考与借鉴,为后续的研究提供理论参考。同时,本文并非仅仅是单纯的定性分析,而是通过问卷调查,通过定量分析更加客观地评价两者之间的关系,借助于详细问卷调查以及数据分析的方式,保证了研究的客观性以及公正性。

### **二、实践意义**

近年来,企业管理者越来越关注管理与控制系统的实施效果。但是,在实际的预算管理的作用以及应用方面却有诸多不足,当下的企业并没有充分结合预算参与实际的作用以及其自身的应用特点而进行合理的预算管理的措施的采取,进而造成了企业预算管理效果无法达到预期。由此,本文从预算程序公平感和组织认同理论的视角出发,分析当下员工对于程序公平感以及组织认同的感受,以期为解决预算管理问题提供些许思路,帮助现有企业能够更加合理的制定预算管理措施和制度,进而提升企业的竞争力和管理效率。

## 第三节 研究内容与方法

### 一、研究内容

本文引入信息经济学的相关理论，探究预算参与对管理绩效的直接效应。通过问卷调查和访谈等方法，以理论结合实践、定性结合定量的方式探讨预算参与和管理绩效之间的关系。具体而言，本文研究的主要内容如下所述：

#### 第一章：绪论

对于全文框架的梳理，阐述本文的研究背景、意义以及整体的研究方法和内容，并就文章研究内容和研究框架进行了简单介绍。

#### 第二章：文献综述及理论概述

通过对国内外相关理论研究，为本文的研究奠定理论基础。

#### 第三章：研究假设及调查设计

本章首先就预算参与和管理绩效之间的关系提出假设，并根据假设进行合理的问卷内容设计，重点介绍文章涉及的各变量包括预算参与、管理绩效的形式及度量标准。

#### 第四章：统计分析及实证结果

本章根据前文的研究设计，文献综述及理论分析，对回收的问卷进行数据整理和分析。最后，根据数据结果分析现有企业预算参与与管理绩效之间的关系，同时客观反映当下企业预算参与中存在的不足。

#### 第五章：建议及展望

对本文的研究进行总结，在对于研究重点不足进行指出的同时，还提出未来关于预算参与的研究方向。

### 二、研究方法

为了保证本研究的有效性以及客观性，本文主要采用了以下几种方法探讨预算参与和管理绩效之间的关联性。

#### （一）文献分析法

通过学校图书馆以及互联网等资源，对国内外相关文献进行阅读和了解，为数据分析做好理论准备。

## （二）现场访谈

通过和企业相关工作人员以及领导者之间的沟通与交流，了解当下预算参与在企业经营以及发展过程中的作用，同时了解现有企业预算参与的实施状况以及员工对于现有预算参与看法。

## （三）问卷调查

通过问卷调查的方式，了解当下员工对于企业预算参与的态度以及企业实际预算参与效果，从而更加客观的了解与评价预算参与和管理绩效之间的关联性。

# 第四节 创新与不足

## 一、创新之处

### （一）观点贡献

本文试图从信息经济学角度出发，试图探究预算参与对管理绩效的直接效应。从组织认同理论角度出发，研究预算参与对管理绩效的间接影响，丰富了预算参与的理论基础。

（二）本文采用问卷调查方法对预算参与问题进行研究，其避免了传统定性分析所造成的研究的片面性，从而保证了现有研究的客观性与公正性，丰富了预算参与的研究成果。

## 二、不足之处

即使本文的实证结果基本验证了最初研究假设，此研究仍然存在诸多不足，主要表现在以下几个方面：

### （一）问卷的设计与回收方面的不足

由于本人研究资源的有限性及研究能力的不足，造成本研究本身的实际样本数量较少，仅仅只有 136 份问卷，无法充分保证研究的广泛性，由此未来需要进一步的加强现有的问卷样本规模的扩大。同时，本文对问卷的设计还存在着许多不严谨之处，这就要求未来要结合企业自身的情况以及预算参与制度的实施状况而进一步细化现有的问卷，保证研究内容的合理性以及客观性。

### （二）研究内容的不足

本文从行为会计学的角度，以预算参与者个体为研究视角，引入组织行为学



Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”. Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库